

2005

注册会计师全国统一考试辅导用

审计



注册会计师全国统一考试辅导
编审委员会 编著

SHEN JI MO NI SHI JU

模拟试卷

注册会计师全国统一考试辅导用书

审计模拟试卷

注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

注册会计师全国统一考试辅导用书《审计模拟试卷》是根据 2005 年注册会计师全国统一考试大纲编写的。这本模拟试卷紧紧联系当前的考试动态以及最新形势与政策,注重实际操作演练,共有 10 套标准模拟试卷及详细的解析,每套试卷均由一线专家题题推敲,优化设计命制完成。考生可以进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。

本书适合于参加 2005 年注册会计师全国统一考试的考生进行考前模拟与自测。

图书在版编目(CIP)数据

审计模拟试卷/注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会编著.

—北京:机械工业出版社,2005.7

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 7-111-16884-4

I. 审... II. 注... III. 审计—会计师—资格考核—习题 IV. F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第075650号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码 100037)

策划编辑:边 萌 孟玉琴 责任编辑:边 萌

封面设计:王伟光 责任印制:洪汉军

北京振兴源印务有限公司印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2005 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16·8 印张·189 千字

定价:18.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68326294

前 言

2005 年注册会计师考试将于 9 月份进行。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们倾力推出这套“注册会计师全国统一考试辅导用书”模拟试卷系列。

本套试卷由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究,深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和新动态,具有极强的权威性、实战性和针对性。

本套模拟试卷总共包括注册会计师全国统一考试的 5 个科目,分别是经济法、税法、财务管理、会计和审计。本套模拟试卷的编写特色如下:

一、严格按照 2005 年注册会计师全国统一考试大纲进行编写并提供新的预测

本书由 10 套模拟试卷及参考答案与解析组成,严格按照新考试大纲进行编写,注重实际操作演练。

二、教授亲自主笔,编写阵容强大

本书由注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会组织编写,编者多年来一直从事注册会计师全国统一考试命题研究及考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。

三、注重模拟实战,高效预测

本书将精辟阐明解题思路,全面展现题型变化,为考生全程领航和理性分析,引领考生高效通过考试难关。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。

由于时间有限,错误和纰漏之处在所难免,诚望广大考生批评指正。

编 者

目 录

前言

模拟试卷一.....	1
模拟试卷二.....	8
模拟试卷三	14
模拟试卷四	21
模拟试卷五	28
模拟试卷六	35
模拟试卷七	43
模拟试卷八	50
模拟试卷九	57
模拟试卷十	64

模拟试卷参考答案与解析

模拟试卷一参考答案与解析	71
模拟试卷二参考答案与解析	76
模拟试卷三参考答案与解析	81
模拟试卷四参考答案与解析	87
模拟试卷五参考答案与解析	92
模拟试卷六参考答案与解析	98
模拟试卷七参考答案与解析.....	103
模拟试卷八参考答案与解析.....	107
模拟试卷九参考答案与解析.....	111
模拟试卷十参考答案与解析.....	116

模拟试卷一

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分)

1. 根据《中国注册会计师职业后续教育基本准则》的规定,中国注册会计师协会执业会员接受执业后续教育的时间 3 年累计不得少于()。

- A. 180 小时,其中每年接受执业后续教育的时间不得少于 40 小时
- B. 120 小时,其中每年接受执业后续教育的时间不得少于 30 小时
- C. 120 小时,其中每年接受执业后续教育的时间不得少于 20 小时
- D. 90 小时,其中每年接受执业后续教育的时间不得少于 30 小时

2. 注册会计师在对 X 公司 2003 年度会计报表进行审计时,下列情况中,注册会计师应出具带强调事项段无保留意见审计报告的是()。

- A. 2003 年 10 月份转入不需用设备一台,未计提折旧金额为 2 万元(假定累计折旧重要性水平为 10 万元),X 公司未调整
- B. 资产负债表日的一项未决诉讼,律师认为胜负难料,一旦败诉对企业将产生重大影响,被审计单位已在会计报表附注中进行了披露
- C. 资产负债表日的一项未决诉讼,律师认为胜负难料,一旦败诉对企业将产生重大影响,被审计单位拒绝在会计报表附注中进行披露
- D. X 公司将出售给子公司商品 1000 万元全部确认为当期收入,该商品的市价为 780 万元,被审计单位拒绝调整,但已在会计报表附注中作为关联方交易予以披露

3. 对于未函证的应收账款,注册会计师应执行的最为有效的审计程序是()。

- A. 测试相关的内部控制
- B. 审查资产负债表日后的收款情况
- C. 执行分析性复核
- D. 检查相关的原始凭证

4. 审计人员在运用控制测试获取审计证据时,应考虑审计证据的充分性和适当性,以支持()。

- A. 固有风险的估计水平
- B. 控制风险的估计水平
- C. 检查风险的估计水平
- D. 固有风险的估计水平

5. 具体审计目标中的“分类”目标,是由被审计单位管理当局关于()的认定推论得出的。

- A. 存在或发生
- B. 权利和义务
- C. 估价或分摊
- D. 表达与披露

6. 下列各情况中,注册会计师可以根据委托人要求按特定形式出具审计报告的是()。

- A. 委托人的要求没有违反业务约定
- B. 委托人的要求没有违反独立审计准则的规定
- C. 委托人同意在审计报告中限定审计报告的用途
- D. 已获取委托人出具的专项声明

7. 下列不属于固定资产内部控制制度的是()。

- A. 固定资产授权批准制度
- B. 资本性支出和收益性支出的区分制度
- C. 固定资产的维护保养制度
- D. 固定资产的保险

8. 审计的一般目的是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计并发表审计意见,这

里所指的“会计报表”应涵盖的内容是()。

- A. 资产负债表、利润表和现金流量表
- B. 资产负债表、利润表、现金流量表以及补充资料
- C. 资产负债表、利润表及有关附表
- D. 资产负债表、利润表、现金流量表和有关附表以及编制这些会计报表所依据的会计资料及其所反映的经济业务

9. 企业平价发行股票,各种发行费用应()。

- A. 直接计入当期损益
- B. 作为短期待摊费用,按月摊销
- C. 作为长期待摊费用,在两年内平均摊销
- D. 根据企业具体情况,选择上述三种处理方式

10. 根据国际会计师联合会制定的《会计师职业道德守则》,下列情况中,不影响执行公共业务的职业会计师独立性的是()。

- A. 职业会计师在客户中有间接的重大经济利益
- B. 职业会计师独立于客户,但在客户与其他企业举办的合资企业中拥有非重大经济利益
- C. 职业会计师与客户有长期的业务联系
- D. 职业会计师已对客户高级职员的欺诈行为提起诉讼

11. 注册会计师对被审计单位 2003 年度会计报表进行审计时,发现下列问题,其中不属于错误的是()。

- A. 年底发生的大量销售,于次年年初发生退货,对此被审计单位未做适当调整
- B. 对经营业绩良好的被投资企业计提了长期投资减值准备
- C. 将收到的产品销售收入计入其他应付款项下
- D. 将收到的预收账款列示在应收账款项目中

12. 下列分析性复核中可能发现已减少固定资产未在账上注销的是()。

- A. 本年各月间和本年度与以前各年度间的维修费的比较
- B. 固定资产总成本除以全年产品产量
- C. 本年与以前各年度的固定资产增减的比较
- D. 本年计提折旧额除以固定资产总成本

13. 注册会计师 A 在生产循环的审计中,运用存货周转率进行分析性复核,发现存货周转率发生较大波动,A 怀疑存货周转率的波动可能意味着被审计单位存在以下情况,不正确的是()。

- A. 存货成本项目发生变动
- B. 存货核算方法发生变动
- C. 销售额发生大幅度变动
- D. 固定制造费用比重较大时销售数量发生变动

14. 为了审查应收票据的贴现,无效的审计程序是()。

- A. 向被审计单位的开户银行函证
- B. 审查被审单位的相关会议记录
- C. 向被审计单位的债务单位函证
- D. 询问被审计单位管理当局

15. 审计范围受到一定程度的限制时,注册会计师可出具()审计报告。

- A. 非无保留意见
- B. 保留意见、否定意见
- C. 否定意见、无法表示意见
- D. 保留意见、无法表示意见

二、多项选择题(本题型共 10 题,每题 1 分,共 10 分)

1. 为了查找未入账的应付账款,注册会计师可以采用的审计程序包括()。
 - A. 对主要客户的应收账款余额进行函证
 - B. 检查资产负债表日后收到的购货发票,关注购货发票的日期,确认其入账时间
 - C. 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证,确认其入账时间
 - D. 根据存货、主营业务收入和主营业务成本的增减变动幅度,判断应付账款增减变动的合理性
2. 若接受会计报表审计委托业务的会计师事务所和注册会计师,如果与委托单位之间存在下列关系时,该会计师事务所或注册会计师需要回避的有()。
 - A. 注册会计师的儿子持有委托单位极少量的股票
 - B. 注册会计师的姐姐是委托单位的一般职员
 - C. 会计师事务所曾给委托单位提供一笔贷款,目前尚未收回
 - D. 注册会计师的妹妹持有委托单位少量的债券
3. 对于每一位助理人员所完成的工作,应当由具有同等或较高技能的人员进行检查,以确定()。
 - A. 是否对已完成的工作和形成的结论作了充分的审计记录
 - B. 是否存在任何未解决的重要审计问题
 - C. 审计程序的目的是否已经实现
 - D. 所表达的审计结论是否与审计的结果一致,并支持审计意见
4. 被审计单位的下列行为中,属于违反法规行为的是()。
 - A. 关联方交易未在会计报表附注中披露
 - B. 经济业务的处理不符合《企业会计准则》的规定
 - C. 违反了税法的规定
 - D. 违反了《经济合同法》的规定
5. 下列关于管理建议书的表述当中,正确的是()。
 - A. 在注册会计师认为必要时,或审计业务约定书有特别约定时,应当出具管理建议书
 - B. 注册会计师对审计过程中注意到的被审计单位内部控制的重大缺陷,应出具管理建议书
 - C. 注册会计师出具管理建议书,不应影响其应当发表的审计意见
 - D. 注册会计师出具管理建议书不是一种法定业务,没有法定责任
6. 注册会计师完成会计报表全部项目审查之后,在评价会计报表的公允表达时,应评价在审计中确定的“尚未更正错报的累计额”是否超过了重要性水平,这里“尚未更正错报的累计额”包括()。
 - A. 通过审计发现的尚未更正错报
 - B. 前期审计中已确认的尚未更正错报的净影响结果
 - C. 推断错误
 - D. 被审计单位已做调整的错报
7. 实物证据有时无法证明()。
 - A. 实物资产的价值
 - B. 实物资产是否存在

C. 实物资产是否抵押

D. 实物资产是否为被审计单位所有

8. 注册会计师在对以资本公积、盈余公积和未分配利润转增资本验资时,应执行的审验程序包括()。

A. 验证用于转增注册资本的资本公积等的金额是否真实

B. 审阅董事会、股东大会等重要会议关于增资的决议

C. 检查被审验单位是否办理了产权转移手续

D. 检查转增注册资本前后各出资的出资比例是否一致

9. 如果尚未调整的错报漏报的汇总数接近重要性水平,该汇总数连同尚未发现的错报或漏报可能超过重要性水平。注册会计师应当采取的措施包括()。

A. 实施追加审计程序

B. 扩大实质性测试范围

C. 提请被审计单位调整会计报表

D. 发表保留意见或否定意见的审计报告

10. 我国法律规定,企业减资必须满足的条件是()。

A. 事先通知所有债权人,债权人无异议

B. 经股东大会决议同意,并修改公司章程

C. 减资数额不得超过实收资本大于注册资本的数额

D. 减资后的注册资本不得低于法定注册资本的最低限额

三、判断题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分)

1. 注册会计师在确定了建议调整的不符事项和重分类误差后,应以书面方式及时征求被审计单位对需要调整会计报表事项的意见,若被审计单位予以采纳,应取得被审计单位同意调整的书面确认。()

2. 注册会计师在审验过程中利用专家协助工作时,应当考虑其专业胜任能力和独立性,并对专家的工作结果负责。()

3. 在审计计划工作中,运用分析性复核的主要目的是在进一步了解客户情况的基础上,评估重要性水平。()

4. 设立验资的审验范围一般应限于与被审验单位实收资本情况有关的事项,包括出资者、出资金额、出资方式、出资期限和出资币种等。()

5. 《企业会计制度》规定,企业应当在期末对固定资产逐项进行检查,如果期末可收回金额低于账面价值的,应当将可收回金额低于其账面价值的差额作为固定资产的减值准备。固定资产的减值准备应按单项资产计提。()

6. 当注册会计师发现可能存在错误和舞弊的迹象,并可能导致重要反映失实时,注册会计师必须扩大审计程序以证实问题或排除疑点。()

7. 对于长期投资与短期投资在分类上相互划转,注册会计师主要是查阅债券到期日来计算“一年内到期的长期债权投资”的数额,并据以判断企业划转的正确性。()

8. 由于内部审计工作通常有助于注册会计师确定或修改审计程序的性质和时间,调整审计范围,因此,注册会计师应当在制定、实施审计程序时,考虑内部审计工作及其可能产生的影响,并对利用其工作所形成的审计结论负责。()

9. 注册会计师不能保证发现被审计单位会计报表中存在的全部错误和舞弊,不对会计报表的正确性负责,但是,如果注册会计师未能将会计报表中严重失实的错误和舞弊披露出来,则应负审计责任。()

10. 某注册会计师的女儿持有委托单位的债券,但数额较小,一般我们认为这不会影响注册会计师的独立性。()

四、简答题(本题型共 3 题,其中第 1 题 5 分,第 2 题 6 分,第 3 题 5 分,本题型共 16 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效)

1. ABC 会计师事务所对 E 连锁超市 2003 年度会计报表进行审计。该连锁超市的财务总监建议审计人员更多地利用被审计单位内部审计的工作结果。

被审计单位内部审计的具体情况如下:

(1)内部审计的大部分工作由财务总监控制,但是 E 连锁超市在董事会中设立了审计委员会,有权复核内部审计的工作结果。

(2)内部审计机构由 6 人组成,其中 2 名人员拥有注册会计师资格和 2 年以上审计工作经验。

(3)内部审计机构的主要工作职责是:测试报告内部控制的有效性,并提出改进意见;使用计算机及其辅助审计技术测试公司计算机系统的运行及其可靠性;定期实地检查各超市,测试其内部控制的有效性并进行现金和存货的盘点。

要求:结合上述具体情况,对内部审计的工作质量进行研究和评价,以确定是否更多地利用被审计单位内部审计的工作结果。

2. 注册会计师在对 A 公司 2001 年度会计报表进行审计,现决定对存货执行截止测试程序。

请问:(1)执行存货截止测试的目的?

(2)存货截止测试的关键何在?

(3)存货截止测试的主要方法?

3. 注册会计师对 W 公司 2002 年度会计报表进行审计时,发现该年度内 W 公司向银行借入一笔长期贷款,贷款合同规定:(1)公司以固定资产和存货为贷款担保;(2)公司债务总额与所有者权益之比不得高于 2:1;(3)非经银行同意公司不得派发股利;(4)自 2004 年 7 月 1 日起分期归还贷款。

问题:如果不考虑相关的内部控制,注册会计师对上述借款项目应采用哪些审计程序?

五、综合题(本题型共 2 题,其中第 1 题 23 分,第 2 题 21 分,本题型共 44 分)

1. ABC 是一家合伙经营的农用机械制造企业,2002 年 10 月该公司改制为股份有限公司。东方会计师事务所注册会计师首次接受委托对 ABC 股份有限公司 2003 年度会计报表进行审计。

注册会计师对 ABC 股份有限公司购货循环相关内部控制的调查结果如下:

(1)ABC 股份有限公司设有仓库、采购部门、验收部门、应付凭单部门和财务部门。

(2)仓库可以根据库存量提出采购申请,其他部门也可申请采购有关物品。为了加强控制,请购单连续编号。

(3)采购部门在收到请购单后,确定最佳的供货来源,发出一式四联的订购单。一联送交供货商,一联送至企业内部的验收部门,一联送至应付凭单部门,一联送至编制请购单的部门。

(4)验收部门在收到商品时,根据订货单的要求比较供应商发运来的商品,如商品的品名、说明、数量、到货时间等,然后再盘点商品,并检查商品有无损坏。

(5)验收后,验收部门应对已收到的每张订购单编制一式多联的验收单,作为验收和检验商品的依据。验收人员将商品送交仓库或其他请购部门时,要求其在验收单的副联上签收。

(6)应付凭单部门确认供应商发票内容与相关验收单、订购单一致以及供应商发票计算的正确,并据以编制付款凭单。

(7)由公司的总经理和财务经理在付款凭单上签字,以示批准照此凭单要求付款。

(8)经过批准的付款凭单交应付账款部门登记应付凭单登记簿。应付账款部门在收到供货商发票时,将发票上所记载的商品品名、价格、数量、运费等资料与订货单上的有关资料相核对,并且确认采购,即

借:存货

贷:应付账款

要求:(1)注册会计师指出 ABC 公司购货与付款循环中存在的内部控制缺陷,以及可以采取的改进措施。

(2)注册会计师在审计过程中发现 ABC 股份有限公司存在如下错误与舞弊的情况:

1)企业的采购金额以每年 120%的速度递增,远远超过企业的销售增长速度。

2)存货盘点过程中发现部分存货与订购单的规格不符,部分存货存在被盗用的情况。

3)由于未及时向客户付款,ABC 股份有限公司受到供应商的投诉,并且供应商因此重新制定了该公司的信用额度和信用期限。

指出上述错误与舞弊可能是因为何种内部控制的缺陷造成的,该错误与舞弊对 ABC 公司会产生什么影响。

(3)针对 ABC 股份有限公司内部控制存在的缺陷,注册会计师草拟了一份管理建议书,指出其中的不当之处并予以改正。

管理建议书

ABC 股份有限公司全体股东:

我们接受委托对贵公司 2003 年度会计报表进行审计。根据贵公司管理当局的要求,我们需要对贵公司内部控制发表鉴证意见,指出内部控制的重大缺陷,可能导致的结果以及相应的改进措施。

在审计过程中,我们了解了贵公司内部控制中会计制度、会计工作机构和人员职责、财产管理制度、内部审计制度等有关方面的情况,并作了分析研究。我们认为,贵公司现有的内部控制总体上还是较薄弱的,有的方面存在较严重的问题。现在将我们发现的内部控制方面的某些问题及改进意见提供给你们,希望引起你们的注意,以便完善内部控制。

(一)关于会计制度方面的问题及改进建议

.....

(六)内部审计制度方面的问题及改进建议

对于上述内部控制问题,我们已经与有关管理部门或人员交换了意见,他们已确认上述问题的真实性。

本管理建议书只提供给贵公司。另外,我们是接受贵公司董事会的委托进行审计工作,根据他们的要求,请将管理建议书的内容转达给他们。

中国注册会计师(签章)

会计师事务所(印章)

2003 年 2 月 24 日

2. 东方会计师事务所接受委托,对 A 公司 2001 年会计报表进行审计。

(1)注册会计师张某和李某在审计前,对其材料采购业务内部控制制度进行调查。该公司的材料内部控制如下:

1)首先由仓库根据库存和生产需要,提出材料采购业务申请,填写一份“请购单”。“请购单”交供销科批复。

2)供销科根据其制定的采购计划,对“请购单”进行审批。如符合计划,便组织采购;否则请示公司总经理批准。

3)决定采购的材料,由供销科填写一式两联的“订购单”,其中一联供销科留存;另一联由采购员交供货单位。采购员凭“订购单”与供货单位签订供货合同。

4)供货合同的正本留供销科并与“订购单”核对;供货合同的副本分别转交仓库和财务科,以备查。

5)采购来的材料运抵仓库,由仓库保管员验收入库。验收时,将运抵的材料与采购合同副本、供货单位发来的“发运单”相互核对,然后填写一式三份的“验收单”,一联仓库留存,作为登记材料明细账的依据,一联转送供销科,一联转送财务科。

6)供货科收到“验收单”后,将验收单与采购合同的副本、供货单位发来的发货票、其他银行结算凭证相核对。根据相符或不相符,来确定此采购业务的完成情况。

7)财务科接到验收单后,由主管材料核算的会计,将验收单与采购合同副本、供货单位发来的发货票、其他银行结算凭证相核对。以相符或不相符作为是否支付货款的依据。

8)应支付货款的,由会计开出付款凭证,交出纳员办理付款手续。

9)出纳员付款后,在进货发票上盖“付讫”章,再转交会计记账。

10)财务科的材料明细账定期与仓库的材料明细账核对。

(2)注册会计师张某和李某在对 A 公司 2001 年 12 月 31 日的固定资产进行实物清点时,发现:

(单位:元)

固定资产名称	固定资产明细账	固定资产卡片	实际盘点结果	单 价
1	100000	100000	80000	20000
2	60000	60000	90000	30000
3	90000	80000	90000	10000
4	60000	50000	50000	10000

要求:(1)针对该公司材料采购业务的内部控制制度进行评审,指出控制的弱点,并提出改进意见。

(2)根据上述固定资产的账、卡、物三者的数额,分析可能存在的主要问题,并提出审计意见。

模拟试卷二

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分)

1. 承担资产评估、验资或者验证的机构提供虚假证明文件的,没收违法所得,并()。
A. 处以违法所得 1 倍以上 3 倍以下罚款 B. 处以所得收入 1 倍以上 3 倍以下罚款
C. 处以违法所得 1 倍以上 5 倍以下罚款 D. 处以所得收入 1 倍以上 5 倍以下罚款
2. 如对影响会计报表的重大事项无法实施必要的审计程序,但已取得管理当局声明,在不考虑其他因素的情况下,注册会计师应发表的审计意见是()。
A. 带强调事项段的无保留意见 B. 保留或否定表示意见
C. 保留或无法表示意见 D. 否定或无法表示意见
3. 重分类误差是因为企业未按照()而引起的误差。
A. 会计准则的要求处理经济业务 B. 税法的规定区分业务收入
C. 会计制度规定编制会计报表 D. 会计准则的要求编制记账凭证
4. 如果被审计单位会计报表就其整体而言是公允的,但因审计范围局部受到严重的限制,注册会计师应发表的审计意见为()。
A. 带强调事项段的无保留意见 B. 保留意见
C. 否定意见 D. 无法表示意见
5. 注册会计师实施分析性复核程序,并不能帮助其()。
A. 发现异常变动的项目 B. 印证各项的审计结果
C. 了解被审计单位的财务状况 D. 确定抽样审计应有的样本量
6. ABC 股份有限公司 2001 年 1 月购入重要专用设备,购入后采用平均年限法计提折旧,由于技术进步的原因,董事会 2002 年 1 月 1 日决定改用年数总和法计提折旧。管理当局已进行相关的处理及披露,则注册会计师应发表的审计意见为()。
A. 带强调事项段的无保留意见 B. 保留意见
C. 否定意见 D. 标准无保留意见
7. 注册会计师在评价审计结果时,汇总的尚未调整的错报或漏报不应包括()。
A. 通过对账户或交易实施详细的实质性测试所确认的未调整错报或漏报
B. 前期未调整且导致本期会计报表严重失实的错报或漏报
C. 通过对账户或交易实施详细的符合性测试所发现的错报或漏报
D. 通过审计抽样或执行分析性复核程序所估计的未调整的错报或漏报
8. 注册会计师若发现与已审计报表一同披露的其他信息有重大错报,而被审单位又拒绝修改时,注册会计师应当()。
A. 在审计报告中增加重要事项说明
B. 发表保留意见
C. 提请被审计单位在会计报表附注中予以充分披露
D. 以书面方式将其告知被审计单位管理当局
9. 为了证实被审计单位登记入账的销售是否分类恰当,下列程序中最有效的是()。
A. 将主营业务收入明细账与应收账款明细账作比较

- B. 审核原始凭证确定具体交易业务的类别
C. 将发运凭证上的数量与销售单上的数量核对
D. 将销售单上的单价与商品价目表上的价格核对
10. 注册会计师在对某一项认定制定初步审计策略时,下面表述正确的是()。
- A. 如果将控制风险的计划估计水平设为最高,则可计划最少的控制测试或不执行控制测试
B. 如果将控制风险的计划估计水平设为最高,则可计划扩大控制测试
C. 如果将控制风险的计划估计水平设为中等或低,则可计划最少的了解内部控制制度的相关部分
D. 无论控制风险的计划估计水平如何,都必须执行计划控制测试
11. 执业规范指南的内容是()。
- A. 对注册会计师的资格条件、执业行为的基本规范
B. 对注册会计师执行各项独立审计业务、出具审计报告的具体规范
C. 对注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务的具体规范
D. 为注册会计师执行各项审计业务提供可操作的指导性意见
12. 注册会计师专为发现审计年度必须弄清的期后事项而向被审计单位管理当局询问的内容不包括()。
- A. 财务状况是否已发生或预计将发生重大变化
B. 被审计单位资产负债表日后编制的内部报表
C. 是否发生了非常项目
D. 会计政策是否发生或预计将发生重大变化
13. 应付账款一般不需要函证,原因是()。
- A. 应付账款明细账户金额较大
B. 被审计单位陷于财务困境
C. 不能保证查出未记录的应付账款
D. 应付账款的控制风险较高
14. 下列程序中,属于测试现金收款内部控制的程序有()。
- A. 核对实收金额与销售发票是否一致
B. 现金是否妥善保管
C. 检查有无授权批准手续
D. 抽取一定期间的日记账与总账核对
15. 投资活动的凭证和会计记录不包括()。
- A. 承销或包销协议
B. 经纪人通知书
C. 企业的章程及有关部门协议
D. 投资协议

二、多项选择题(本题型共 10 题,每题 1 分,共 10 分)

1. 根据《中国注册会计师职业道德规范指导意见》的规定,注册会计师的独立性可能受到经济利益、自我评价、关联关系和外界压力等因素的影响。下列情形中可能损害注册会计师独立性的()。
- A. 为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录
B. 鉴证客户的经理是会计师事务所的前任高级管理人员
C. 在重大会计问题上与鉴证客户存在意见分歧而受到解聘威胁
D. 受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围
2. 下列各项中,应进行变更验资的是()。

- A. 企业以部分资产吸收其他股东的投资而设立新企业
 - B. 出资者将其对被审单位的债权转为股权
 - C. 出资者分期缴纳注册资本
 - D. 被审单位将资本公积转为注册资本
3. 注册会计师的审计计划通常可分为总体审计计划和具体审计计划两部分,下列各项中属于总体审计计划的是()。
- A. 审计重要性的确定及审计风险的评估
 - B. 重要会计问题和重点审计领域
 - C. 审计工作进度及时间费用预算
 - D. 审计小组组成及人员分工
4. 注册会计师在决定内部审计的工作结果能否利用时,应考虑()。
- A. 内部审计人员的经验和能力
 - B. 内部控制的健全及有效性
 - C. 内部审计的程序的性质、时间和范围
 - D. 注册会计师以往的审计经验
5. 毛利率的波动,可能意味着被审计单位发生变动的因素包括()。
- A. 销售价格发生变动
 - B. 销售产品总体结构发生变动
 - C. 产品单位成本发生变动
 - D. 固定制造费用比重较大时销售数量发生变动
6. 对注册会计师的业务能力的要求包括下列内容()。
- A. 不得从事不能胜任的业务
 - B. 对助理人员的责任
 - C. 接受后续教育
 - D. 对其他专业人员的责任
7. 注册会计师通过控制测试获取适当的审计证据时,不必考虑()等因素。
- A. 会计报表项目的分类反映是否恰当
 - B. 内部控制是否存在、有效
 - C. 会计记录金额是否恰当
 - D. 内部控制在被审计期间是否一贯遵守
8. 注册会计师在通过控制测试获取审计证据时,应考虑的相关事项包括()。
- A. 内部控制是否存在
 - B. 内部控制执行是否有效
 - C. 内部控制设计是否合理
 - D. 内部控制在所审计的会计期间是否一贯执行
9. 下列关于审计抽样的表述正确的是()。
- A. 审计抽样可以适用于所有的审计程序,其主要涉及的是审计程序实施范围的问题
 - B. 无论是采用统计抽样还是非统计抽样,都需要注册会计师合理运用专业判断
 - C. 无论是采用统计抽样还是非统计抽样,并不影响运用于样本的审计程序的选择
 - D. 无论是采用统计抽样还是非统计抽样,都存在某种程度的抽样风险和非抽样风险
10. 下列()方法适用于内控的控制测试。
- A. 询问
 - B. 观察
 - C. 分析性复核
 - D. 重新执行

三、判断题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分)

1. 对于出资者以实物、知识产权、非专利技术和土地使用权出资的,应依法办理财产权转移手续。对于国家规定应当在一定期限内办理财产权转移手续,但在验资时尚未办妥的,注册会计师应当获取被审单位与其出资者签署在规定期限内办妥财产转移手续的承诺函,并在验资报告的说明段中予以反映。()
2. 如果被审计单位的固有风险和控制风险较低,则注册会计师可接受一个相对较高的检查风险。()
3. 按照国际会计师联合会《会计师职业道德守则》的规定,执行公共业务的职业会计师通过收取比别人低的费用保留客户是不适当的。()

4. 如果进行控制测试的工作量大于进行控制测试所减少的实质性测试的工作量时,则注册会计师应执行控制测试。()

5. 注册会计师审查股票发行费用的会计处理时,若股票溢价发行,被审计单位应将各种发行费用作为长期待摊费用。()

6. 根据审计证据充分性的取证要求,为了使做出的审计结论更加正确,注册会计师收集的审计证据越多越好。()

7. 为了增强与被审计单位的沟通与合作,注册会计师可以同被审计单位的有关人员就总体审计计划的要点和某些审计程序进行讨论,并使审计程序与被审计单位有关人员的工作相协调,从而共同编制总体审计计划。()

8. 函证银行存款的目的只是要证实资产负债表日银行存款是否是真实存在的。()

9. 注册会计师在对主营业务收入实施截止测试时,采取以销售发票为起点的审计路线是为了防止被审计单位多计收入。()

10. 由于运用统计抽样和非统计抽样选出来的样本可能不一致,因此,对选出后的样本应运用不同的审计程序。()

四、简答题(本题型共 3 题,其中第 1 题 5 分,第 2 题 6 分,第 3 题 5 分,本题型共 16 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效)

1. 注册会计师王峰等在对 X 公司 2003 年度会计报表进行审计时,对 X 公司的应收账款实施部分审计程序为

(1)编制 2003 年年末应收账款账龄分析表。

(2)选择账龄较长、金额较大的 50 个债务人函证应收账款。

(3)除收到两个债务人的复函与函证内容不符外,其他均没有问题。

要求:(1)编制应收账款账龄分析表的作用有哪些?

(2)选择函证对象的目的是什么?

(3)对函证的结果注册会计师应如何处理?

2. 注册会计师在审计计划阶段为何应执行分析程序?对其结果的依赖程度应如何分析?

3. 会计师事务所与被审计单位应签订审计业务约定书,并在约定书中明确会计责任与审计责任,以及签约双方的主要义务。请简述会计报表审计的会计责任与审计责任,以及会计师事务所和被审计单位应当履行的主要义务。

五、综合题(本题型共 2 题,其中第 1 题 23 分,第 2 题 21 分,本题型共 44 分)

1. ABC 会计师事务所注册会计师 A 和 B 接受事务所的委派对 XYZ 股份有限公司(以下简称 XYZ 公司)2003 年度会计报表进行审计。在预备调查阶段,通过调查问卷等形式了解到 XYZ 公司销售与收款循环的内部控制,描述如下。

(1)销售部门收到顾客的订单后,由经理甲对品种、规格、数量、价格、付款条件、结算方式等详细审核后签章,交仓库办理发货手续。

(2)仓库在发运商品出库时,均必须由管理员乙根据经批准的订单,填制一式四联的销售单。在各联上签章后,第一联作为发运单,由工作人员配货并随货交顾客;第二联送会计部;第三联送应收账款专管员丙;第四联则由乙按编号顺序连同订单一并归档保存,作为盘存的依据。

(3)会计部收到销货单后,根据单中所列资料,开具统一的销售发票,将顾客联寄送顾客,

将销售联交应收账款专管员丙,作为记账和收款的凭证。

(4)应收账款专管员丙收到发票后,将发票与销货单核对,如无错误,据以登记应收账款明细账,并将发票和销货单按顾客顺序归档保存。

要求:(1)指出 XYZ 公司在销售收款循环内部控制中存在的缺陷。

(2)针对存在的缺陷,提出改善措施。

(3)如果 A 和 B 注册会计师决定不对销售收款循环的内部控制执行控制测试是否恰当?为什么?

2. ABC 会计师事务所的 A 和 B 注册会计师负责审计甲公司 2001 年度会计报表。2001 年 11 月, A 和 B 注册会计师对甲公司的内部控制进行了初步了解和测试。

通过对甲公司内部控制的了解, A 和 B 注册会计师注意到下列情况:

(1)甲公司主要生产和销售电视机。

(2)甲公司生产的电视机全部发往各地办事处和境外销售分公司销售。办事处除自行销售外,还将一部分电视机寄销在各商场。各月初,办事处将上月的收、发、存的数量汇总后报甲公司财务部门和销售部门,财务部门作相应会计处理;甲公司生产的电视机约有 30% 出口,出口的电视机先发往境外销售分公司,再分销到世界各地。境外销售分公司历年未经审计,2001 年度也计划不安排审计。

(3)鉴于各年年末均处于电视机销售旺季,为保证各办事处和境外销售分公司货源,甲公司本部仓库在各年年末不保留产成品。

通过对甲公司内部控制的测试, A 和 B 注册会计师注意到,除下列情况表明存货相关内部控制可能存在缺陷外,其他内部控制均健全、有效:

(1)甲公司在以前年度未对存货实施盘点,但有完整的存货会计记录和仓库记录。

(2)甲公司发出电视机时未全部按顺序记录。

(3)甲公司生产电视机所需的零星 C 材料由 XYZ 公司代管,但甲公司未对 C 材料的变动进行会计记录。

(4)甲公司每年 12 月 25 日后发出的存货在仓库的明细账上记录,但未在财务部门的会计账上反映。

(5)甲公司发出材料存在不按既定计价方法核算的现象。

(6)甲公司财务部门会计记录和仓库明细账均反映了代 XYZ 公司保管的 E 材料。2001 年 12 月 27 日,甲公司编制了存货盘点计划,并与 A 和 B 注册会计师讨论。存货盘点计划的部分内容如下:

(1)甲公司本部的存货由采购、生产、销售、仓库和财务等部门相关人员组成的盘点小组,在 2001 年 12 月 31 日进行盘点。办事处及境外存货的盘点分别由各办事处和境外销售分公司负责,在 12 月 31 日前后进行,盘点结束后分别将盘点资料报送财务部门和仓库部门。

(2)限于人力,在各商场寄销的电视机以办事处的账面记录为准,不进行盘点。

(3)由于年度前后是销售旺季,在 2001 年 12 月 31 日,生产 34 吋背投彩电的生产线不停产,仓库除发出 34 吋背投彩电之外,不再对外发出其他存货。

(4)各盘点单位按存货类别和相关明细记录填写盘点清单、摆放存货,并填写连续编号的盘点标签。

(5)由于 XYZ 公司寄存的 E 材料与公司自身的 E 材料并无区别,故未单独摆放。E 材料